VERBALE N. 11/2019

In data 16/01/2019 alle ore 10,00, presso la sede del Museo Etrusco di Villa Giulia in Roma piazzale di Villa Giulia, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Ssa Irene MUSTICA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Andrea ANGELETTI	Componente effettivo	Presente
Dott. Andrea COLLALTI	Componente effettivo	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta i Referenti dell'Ufficio Amministrativo Dott. Giuseppe BUONO.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2018, risulta stampato fino alla pagina 128 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 464 del 31/12/2018, di Euro 60,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 Euro			635.777,06
Riscossioni fino alla reversale n. 464 del 31/12/2018 Euro	88.495,87	1.637.996,21	1.726.492,08
Pagamenti fino al mandato n. 424 del 20/12/2018 Euro	341.884,72	1.258.230,09	1.600.114,81
Fondo di cassa al 31/12/2018 Euro			762.154,33

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con con l'estratto conto dell'Istituto tesoriere Intesa Sanpaolo aggiornato al 31/12/2018 che riporta un saldo di Euro 762.154,33, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		**635.777,06**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.725.015,28		
Provvisori in entrata da regolarizzare	1.476,80	**1.726.492,08**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.600.114,81		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**1.600.114,81**	-
Saldo Finale al 31/12/2018		**762.154,33**	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T al mese di dicembre 2018 - contabilità speciale n. 319965.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	**1.476,80**	+
Saldo sottoconto infruttifero	764.520,53	=
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2018	**765.997,33**	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 3.843,00, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia **al 31.12.2018**	**765.997,33**	-
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	3.843,00	=
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**762.154,33**	

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
431	**14/12/2018**	**Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 395/1**	**1.008,66**	**NO**
393	**7/11/2018**	**Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 359/1**	**1.901,80**	**NO**

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
395	14/12/2018	CIG: ZCC251CFE0 Fattura nr. 115 del 03/12/2018 - Proroga Tecnica Manutenzione Elettrico ottobre/novembre 2018	5.593,50	
359	7/11/2018	CIG: Z7C24FD7EC Fattura nr. 360/PA/2018 del 31/10/2018 - Acquisto PC e materiale informatico	10.546,33	

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Ottobre/2018 - Dicembre/2018

Periodo	Mese di competenza: Ottobre Data Versamento	Mese di competenza: Novembre Data Versamento 04/12/2018 lav. Autonomi e 9/11/2018 per dipendenti	Mese di competenza: Dicembre Data Versamento 03/01/2019
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
IRPEF dipendenti	0,00	3.828,70	0,00
IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo	0,00	1497,48	945,78

La verifica *ha dato* luogo a rilievi: il modello F24 relativo alla parte dipendenti di competenza 11-2018, riporta erroneamente nel periodo di riferimento "01-2018", si raccomanda la correzione dello stesso attraverso debita comunicazione a mezzo cassetto fiscale all'Agenzia delle Entrate.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	25.055,03	25.055,03	05/11/2018
Novembre	17.972,28	17.972,28	04/12/2018
Dicembre	46.777,79	46.777,79	03/01/2019

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture ricevute e contabilizzate.

La seduta viene sciolta alle ore 13:10, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Ssa Irene MUSTICA

Dott. Andrea ANGELETTI

Dott. Andrea COLLALTI